



Sílabo de Auditoría Financiera II

I. Datos generales

Código	ASUC 00943			
Carácter	Obligatorio			
Créditos	4			
Periodo académico	2020			
Prerrequisito	Auditoría Financiera I			
Horas	Teóricas:	2	Prácticas:	4

II. Sumilla de la asignatura

La asignatura corresponde al área de estudios de especialidad, siendo de carácter teórico-práctico. Tiene como propósito que el alumno comprenda las bases teóricas y normativas de la auditoría para el examen de la información financiera, emitir opinión y juicio sobre la situación financiera y la estructura de control interno.

La asignatura obedece y comprende las necesidades de someter a auditoría a las organizaciones para comprobar selectivamente sus operaciones, observar y validar su razonabilidad, minimizar el riesgo y corregir errores, aplicando su metodología y normas internacionales para proporcionar información de valor agregado.

Ella comprende la aplicación de las normas de auditoría generalmente aceptadas. Técnicas, procedimientos y programas de auditoría. Normas internacionales de auditoría. Papeles de trabajo. El planeamiento de la auditoría. La investigación en la auditoría de los Estados Financieros.

III. Resultado de aprendizaje de la asignatura

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de diferenciar los diferentes enfoques y/o metodologías aplicables a la auditoría, con la finalidad de tener una visión global de la práctica de auditoría dentro de una empresa.



IV. Organización de aprendizajes

Unidad I		Duración en horas	24
Normativa para la profesión de auditoría			
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de identificar la normativa relacionada a la auditoría, así como su importancia.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
<ul style="list-style-type: none">✓ Normas de auditoría generalmente aceptadas - NAGAs✓ Normas internacionales de auditoría - NIAs✓ Normas internacionales para el ejercicio profesional de auditoría interna✓ Consejos para la práctica de auditoría interna	<ul style="list-style-type: none">✓ Identifica la normativa relacionada a la auditoría.✓ Identifica la importancia y aplicación de la normativa enfocada por tipo de auditoría.	<ul style="list-style-type: none">✓ Demuestra interés, compromiso y trabajo en equipo en el desarrollo de las actividades programadas.	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none">• Prueba Mixta		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p>Básica:</p> <ul style="list-style-type: none">• IFAC (2013). Manual de pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados. <p>Complementaria:</p> <ul style="list-style-type: none">• Revista Actualizada Empresarial (2013). Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.• IIA (2016). Marco internacional para la práctica profesional de la auditoría interna.		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none">• Normas de auditoría https://www.youtube.com/watch?v=O_bVzf2BaXo		



Unidad II		Duración	24
Auditoría basada en riesgos		en horas	
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de explicar el proceso para la elaboración y uso de una matriz de auditoría basada en riesgos.		
Conocimientos		Habilidades	Actitudes
<ul style="list-style-type: none">✓ Identificación de procesos críticos✓ Riesgo inherente y residual✓ Ponderación de riesgos✓ Matriz de riesgos y controles		<ul style="list-style-type: none">✓ Explica los tipos de riesgo✓ Identifica los elementos para la ejecución de la auditoría basada en riesgos.	<ul style="list-style-type: none">✓ Demuestra interés, compromiso y trabajo en equipo en el desarrollo de las actividades programadas
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none">• Prueba mixta		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p>Básica:</p> <ul style="list-style-type: none">• IFAC (2013). Manual de pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados. <p>Complementaria:</p> <ul style="list-style-type: none">• Revista Actualizada Empresarial (2013). Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.• IIA (2016). Marco internacional para la práctica profesional de la auditoría interna.		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none">• http://nahunfrett.blogspot.pe/2012/11/plan-anual-de-auditoria-basada-en.html• https://www.youtube.com/watch?v=3X8hAZtjfgl		



Unidad III		Duración	24
Auditoría forense		en horas	
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de explicar la auditoría forense, explicar la diferencia que existe con la auditoría general, y su aplicación en el ámbito administrativo y financiero.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
<ul style="list-style-type: none">✓ Definición y funciones✓ Cualidades, requisitos y habilidades de un auditor forense✓ Diferencia entre la auditoría general y forense✓ Papel del contador público y campo de acción✓ Auditoría forense aplicada a lo administrativo y financiero	<ul style="list-style-type: none">✓ Identifica requisitos y cualidades de una auditoría forense.✓ Analiza las diferencias con la auditoría general✓ Identifica la aplicación en el campo administrativo y financiero.	<ul style="list-style-type: none">✓ Demuestra interés, compromiso y trabajo en equipo en el desarrollo de las actividades programadas.	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none">• Prueba mixta		
Bibliografía (básica y complementaria)	Básica: <ul style="list-style-type: none">• IFAC (2013). Manual de pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados. Complementaria: <ul style="list-style-type: none">• Revista Actualizada Empresarial (2013). Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.• IIA (2016). Marco internacional para la práctica profesional de la auditoría interna.• Fonseca, A. (2015). Auditoría forense. Aplicada al campo administrativo y financiero, medio ambiente, cultural, social, política y tecnología. Editorial: Ediciones de la U.		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none">• https://www.youtube.com/watch?v=3UN8QFm6Ois		



Unidad IV		Duración en horas	24
Sistema de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo			
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de explicar la importancia y funciones del sistema de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo.		
Conocimientos		Habilidades	Actitudes
✓ Acerca de la UIF ✓ Regulación ✓ SPLAFT ✓ Sanciones		✓ Identifica la importancia de la UIF y la normativa en la que se soporta. ✓ Describe la importancia del SPLAFT así como las sanciones que conlleva su incumplimiento.	✓ Demuestra interés, compromiso y trabajo en equipo en el desarrollo de las actividades programadas
Instrumento de evaluación	• Prueba mixta		
Bibliografía (básica y complementaria)	Básica: <ul style="list-style-type: none">• IFAC (2013). Manual de pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados. Complementaria: <ul style="list-style-type: none">• Revista Actualizada Empresarial (2013). Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.• IIA (2016). Marco internacional para la práctica profesional de la auditoría interna.• Valencia, G. Due Diligence Auditoría de compra en fusiones y adquisiciones.		
Recursos educativos digitales	• http://www.sbs.gob.pe/prevencion-de-lavado-activos		

V. Metodología

En el desarrollo de la asignatura se aplicará una metodología activa dentro de un enfoque participativo, reflexivo y crítico. Los estudiantes serán quienes construyan su aprendizaje a través del desarrollo de casos prácticos a modo de talleres, presentación de experiencias prácticas del docente, la exposición de ideas y trabajos grupales, discusión permanente, etc. Se desarrollarán actividades programadas en el aula virtual.

Durante las sesiones, se guiará a los estudiantes a través del método del aprendizaje cooperativo, aprendizaje basado en problemas y el método de casos.



Modalidad semipresencial – A Distancia

En el desarrollo de la asignatura se empleará los métodos: Escenarios basados en objetivos, aprendizaje basado en proyectos y aprendizaje colaborativo centrado en el aprendizaje del estudiante. Para ello se hará uso de diferentes recursos educativos como: lecturas, videos, presentaciones interactivas y autoevaluaciones, que le permitirán medir su avance en la asignatura.

VI. Evaluación

VI.1. Modalidad presencial

Rubros	Comprende	Instrumentos	Peso
Evaluación de entrada	Prerrequisitos o conocimientos de la asignatura	Prueba mixta	Requisito
Consolidado 1	Unidad I	Prueba mixta	20%
	Unidad II	Prueba mixta	
Evaluación parcial	Unidad I y II	Prueba mixta	20%
Consolidado 2	Unidad III	Prueba mixta	20%
	Unidad IV	Prueba mixta	
Evaluación final	Todas las unidades	Prueba mixta	40%
Evaluación sustitutoria (*)	Todas las unidades	Prueba mixta	

(*) Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores

VI.2. Modalidad semipresencial

Rubros	Comprende	Instrumentos	Peso
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Prueba mixta	Requisito
Consolidado 1	Unidad I	Prueba mixta	20%
Evaluación parcial	Unidad I y II	Prueba mixta	20%
Consolidado 2	Unidad III	Prueba mixta	20%
Evaluación final	Todas las unidades	Prueba mixta	40%
Evaluación sustitutoria (*)	Todas las unidades	Prueba mixta	

(*) Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores

Fórmula para obtener el promedio:

$$PF = C1 (20\%) + EP (20\%) + C2 (20\%) + EF (40\%)$$

2020.